

PREŠOVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ

Úrad Prešovského samosprávneho kraja

Číslo poradia:

15. zasadnutie Zastupiteľstva
Prešovského samosprávneho kraja
dňa 26.08.2024

Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra PSK za 1. polrok 2024

Predkladá:

PhDr. Marcel Novotný, PhD.
hlavný kontrolór PSK

Spracovali:

PhDr. Marcel Novotný, PhD.
hlavný kontrolór PSK

Mgr. Júlia Hrušková
kontrolórka ÚHK PSK

V Prešove dňa 09.08.2024

Návrh na uznesenie

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti ÚHK PSK za 1. polrok 2024.

Dôvodová správa

V súlade s § 19e ods. 1 písm. e) zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v platnom znení predkladá hlavný kontrolór samosprávneho kraja zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti.



PREŠOVSKÝ
samosprávny kraj
Útvar hlavného kontrolóra

SPRÁVA
o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra PSK za 1. polrok 2024

Január 2024

1 ÚVOD

Kontrolná činnosť Útvary hlavného kontrolóra PSK bola v 1. polroku 2024 vykonávaná v súlade s čl. II. § 19c), § 19e) zákona č. 369/2004 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.302/2001 Z. z. o samospráve VÚC v znení neskorších predpisov, zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zásadami kontrolnej činnosti ÚHK PSK, Organizačným poriadkom ÚHK PSK, zákonom o sťažnostiach č. 9/2010 Z. z a zákonom č. 29/2015 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov a zákonom č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2 KONTROLY VYKONANÉ ZA 1. POLROK 2024

Plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2024 bol schválený Zastupiteľstvom PSK Uznesením č. 271/2023 zo dňa 11.12.2023. V 1. polroku 2024 vykonal Útvar hlavného kontrolóra PSK celkovo **36 kontrol**. Z toho **12 finančných kontrol**, **8 tematických kontrol** a **16 kontrol na overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole**. Vecne a odvetvovo boli kontroly zamerané nasledovne:

Tabuľka č. 1

Odbory /Útvary	Finančné kontroly	Tematické kontroly	Kontroly plnenia prijatých opatrení
Odbor školstva	6	1	10
Odbor kultúry	3		3
Odbor sociálny	2		2
Úrad PSK	1	7	1
SPOLU	12	8	16

Graf č. 1



Graf č. 2

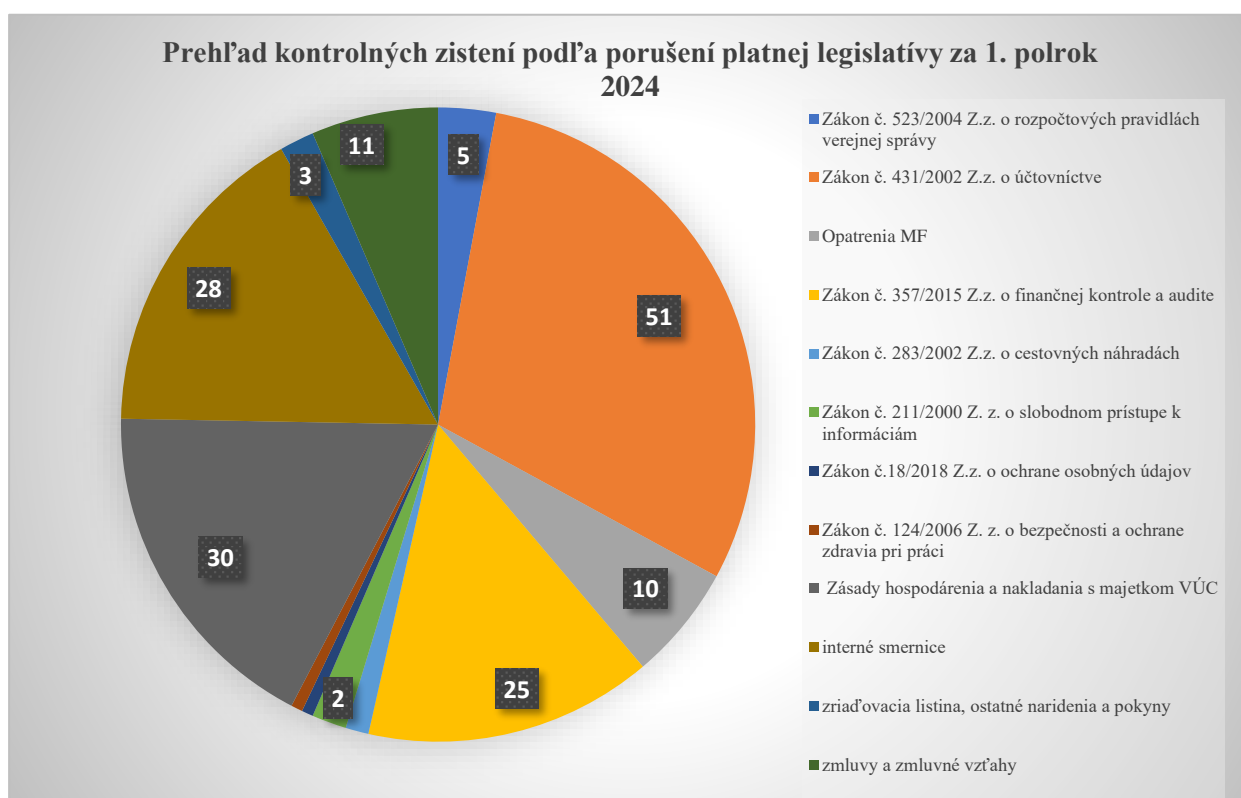


V rámci kontrol vykonaných v hodnotenom období bolo zaznamenaných celkovo **170 porušení** platných predpisov v zistených nedostatkoch, z toho:

- 25 týkajúcich sa porušení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- 5 týkajúcich sa porušení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- 51 týkajúcich sa porušení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- 1 týkajúce sa porušení zákona č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci,
- 2 týkajúce sa porušení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,

- 3 týkajúce sa porušenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- 1 týkajúce sa porušenia zákona č.18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov,
- 10 týkajúcich sa porušenia Opatrení Ministerstva Financíí
- 28 týkajúcich sa porušenia interných smerníc a pokynov organizácií,
- 3 týkajúce sa porušenia pokynov a ostatných nariadení zriaďovateľa,
- 30 týkajúcich sa porušenia Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC,
- 11 týkajúcich sa porušenia platných zmlúv a zmluvných vzťahov.

Graf č. 3



ÚHK PSK vykonal v 1. polroku 2024 spolu **36 kontrol**, čo znamená, že bol splnený a prekročený merateľný ukazovateľ počtu kontrol prvku 1.3.1. Kontrola verejných výdavkov schváleného programového rozpočtu PSK na rok 2024, podľa ktorého má byť v roku 2024 vykonaných 60 kontrol, čo predstavuje 30 kontrol za každý polrok.

2.1 Finančné kontroly

Útvar hlavného kontrolóra vykonal v hodnotenom období **12 finančných kontrol**, ktoré boli schválené Zastupiteľstvom PSK v Pláne kontrolnej činnosti na 1.polrok 2024.

Predmet kontrol:

- dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2023
- kontrola použitia poskytnutých dotácií z rozpočtu PSK pre FUTBAL TATRAN ARÉNU, s. r. o. za obdobie rokov 2020 – 2023 v zmysle uznesenia č. 268/2023 zo dňa 23.10.2023

Hlavný cieľ finančných kontrol bol zameraný na:

- dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK,
- predchádzanie porušovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov kontrolovaných subjektov,
- spoľahlivosť a preukaznosť vedenia účtovníctva a výkazníctva,
- odhaľovanie nezrovnalostí a zabezpečenie nápravy,
- skvalitňovanie riadiacich procesov s cieľom zabrániť opakovaniu negatívnych javov,
- informovanie vedúcich zamestnancov príslušných odborov za účelom skvalitnenia rozhodovacích procesov.

Finančné kontroly boli v 1. polroku 2024 vykonané v nasledovných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK:

- Ľubovnianske osvetové stredisko, Nám. gen. Štefánika 5, Stará Ľubovňa
- Stredná škola T. Ševčenka s vyučovacím jazykom ukrajinským, Sládkovičova 4, Prešov
- Stredná priemyselná škola, Partizánska 1059, Snina
- Hotelová akadémia, Baštova 32, Prešov
- Podduklianska knižnica, 8. mája 697/55, Svidník
- ZSS Dotyk, Ševčenkova 681, Medzilaborce
- Gymnázium J. Francisciho-Rimavského, Kláštorská 37, Levoča
- Stredná odborná škola, Košická 20, Prešov
- Krajské múzeum, Hlavná 86, Prešov
- Gymnázium arm. Gen. L. Svobodu, Komenského 4, Humenné
- ZSS Egídius, Ťačevská 38, Bardejov
- FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., Jarková 2, Prešov

V rámci vykonaných finančných kontrol bolo zaznamenaných celkovo **68 nedostatkov**, pri ktorých došlo k **117 porušeniam** platných predpisov, z toho:

- **23** týkajúcich sa porušení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- **2** týkajúce sa porušení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,

- **45** týkajúcich sa porušenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- **3** týkajúce sa porušenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- **1** týkajúce sa porušenia zákona č.18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov,
- **10** týkajúcich sa porušenia opatrení Ministerstva Financíí,
- **3** týkajúce sa porušenia interných smerníc a pokynov organizácií,
- **2** týkajúce sa porušenia pokynov zriaďovateľa,
- **28** týkajúcich sa porušenia Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC.

Na základe výsledkov finančných kontrol boli kontrolnými skupinami ÚHK navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a uložené povinnosti a termíny na ich splnenie.

2.2 Kontroly splnených opatrení

Zamestnanci na ÚHK PSK vykonali v 1. polroku 2024 **16 kontrol** zameraných na overenie splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

Predmet kontrol:

- overenie splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK
- overenie splnenia prijatých opatrení na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v zmysle zákona o cestovných náhradách v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem

Kontroly plnenia opatrení boli v 1. polroku 2024 vykonané v nasledovných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK:

- SOŠ arm.gen. L. Svobodu, Bardejovská 715/18, Svidník
- SOŠ agropotravinárska a technická, Kušníerska brána 349/2, Kežmarok
- SOŠ EHS, Pod Vinbargom 3, Bardejov
- HOS, Rhodyho 6, Bardejov
- Energetická Agentúra Smart regiónu PSK, Levočská 1, Prešov
- SOŠ, Garbiarska 1, Kežmarok
- Spojená škola, Centrálna 464, Svidník
- DSS, Kukučínova 1781/2, Sabinov
- Stredná zdravotnícka škola, Sládkovičova 36, Prešov

- SOŠ dopravná, Volgogradská 3, Prešov
- SOŠ pedagogická, Kmeťovo stromoradie 5, Prešov
- Ľubovnianske múzeum, Zámocká 21, Stará Ľubovňa
- Škola umeleckého priemyslu, Vodárenská 3, Prešov
- DSS, Kukorelliho 17, Giraltovce

Pri kontrolách neboli zistené opakované nedostatky a prijaté opatrenia boli vyhodnotené ako splnené s výnimkou kontroly vykonanej na základe poverenia č. 30/2024, pri ktorej 2 zo 6 prijatých opatrení nebolo možné z objektívnych dôvodov vyhodnotiť. Plnenie týchto opatrení a následné odstránenie nedostatkov bolo v čase kontroly v procese.

2.3 Tematické kontroly

Zamestnanci na ÚHK PSK vykonali v 1. polroku 2024 na základe poverení hlavného kontrolóra **8 tematických kontrol**.

Predmet kontrol :

- vybavovanie sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií za 2. polrok 2023 na Úrade PSK,
- kontrola poskytnutých dotácií z rozpočtu PSK pre FUTBAL TATRAN ARÉNU, s. r. o. v zmysle uznesenia č. 268/2023 zo dňa 23.10.2023,
- stav a vývoj dlhu Prešovského samosprávneho kraja k 31.12.2023,
- kontrola plnenia uznesení z 11. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 12.2.2024,
- overenie dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v zmysle zákona o cestovných náhradách v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem za rok 2022
- kontrola plnenia uznesení z 12. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 15.4.2024
- kontrola plnenia uznesení z 13. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 20.5.2024
- splnenie zmluvných podmienok pre poskytnutie a použitie účelových finančných prostriedkov z účelovej dotácie „Rozvoj a podpora športu v obci Raslavice“

Tematické kontroly boli v 1. polroku 2024 vykonané v nasledovných organizáciách PSK:

- Úrad PSK, Námestie Mieru 2, Prešov
- Stredná odborná škola technická, ul. Volgogradská č. 1, Prešov

V rámci vykonaných tematických kontrol bolo zaznamenaných celkovo **22 nedostatkov**, pri ktorých došlo k **53 porušeniam** platných predpisov, z toho:

- **2** týkajúcich sa porušenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,

- **3** týkajúce sa porušenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- **6** týkajúce sa porušenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- **2** týkajúce sa porušenia Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC,
- **1** týkajúce sa porušenia pokynov a ostatných nariadení zriaďovateľa,
- **11** týkajúcich sa porušenia platných zmlúv a zmluvných vzťahov.
- **25** týkajúce sa porušenia interných smerníc a pokynov organizácií,
- **2** týkajúce sa porušenia zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- **1** týkajúce sa porušenia zákona č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci.

Povinným osobám boli uložené odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a uložené povinnosti a termíny na ich splnenie. Zároveň bolo kontrolovaným subjektom odporúčané skvalitnenie systému riadenia, hlavne dôsledným uplatňovaním prijatých interných noriem.

3 VEDENIE CENTRÁLNEJ EVIDENCIE A KONTROLA VYBAVOVANIA SŤAŽNOSTÍ A PETÍCIÍ

Vybavovanie sťažností a petícií v pôsobnosti Prešovského samosprávneho kraja je vykonávané v súlade so zákonom č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a zákonom č. 29/2015 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov, pričom postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií v PSK upravujú Zásady vybavovania sťažností a petícií v podmienkach PSK.

V 1. polroku 2024 bolo na Útvare hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja v centrálnej evidencii zaevidovaných **23 sťažností a 4 podnety a anonymné sťažnosti**, ktoré boli podľa obsahu odoslané na vedomie jednotlivým odborom Úradu PSK.

5 sťažnosti boli posúdené ako **vecne nepríslušné** a v zmysle § 9 zákona č. 9/ 2010 Z. z. o sťažnostiach, boli postúpené orgánom verejnej správy príslušných na ich vybavenie.

Jedna sťažnosť bola podľa § 4 ods. 3 zákona č. 9/ 2010 Z. z. o sťažnostiach **odložená**.

Jedna sťažnosť bola z časti vyhodnotená ako **vecne nepríslušná** a postúpená orgánu verejnej správy príslušnému na jej vybavenie a z časti riešená a vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

Vecne príslušné sťažnosti, podnety a anonymné sťažnosti boli podľa ich obsahu pridelené na jednotlivé odbory Ú PSK nasledovne:

- odbor dopravy Úradu PSK – 2 sťažnosti a 1 podnet
- odbor školstva Úradu PSK - 2 sťažnosti a 2 anonymné sťažnosti

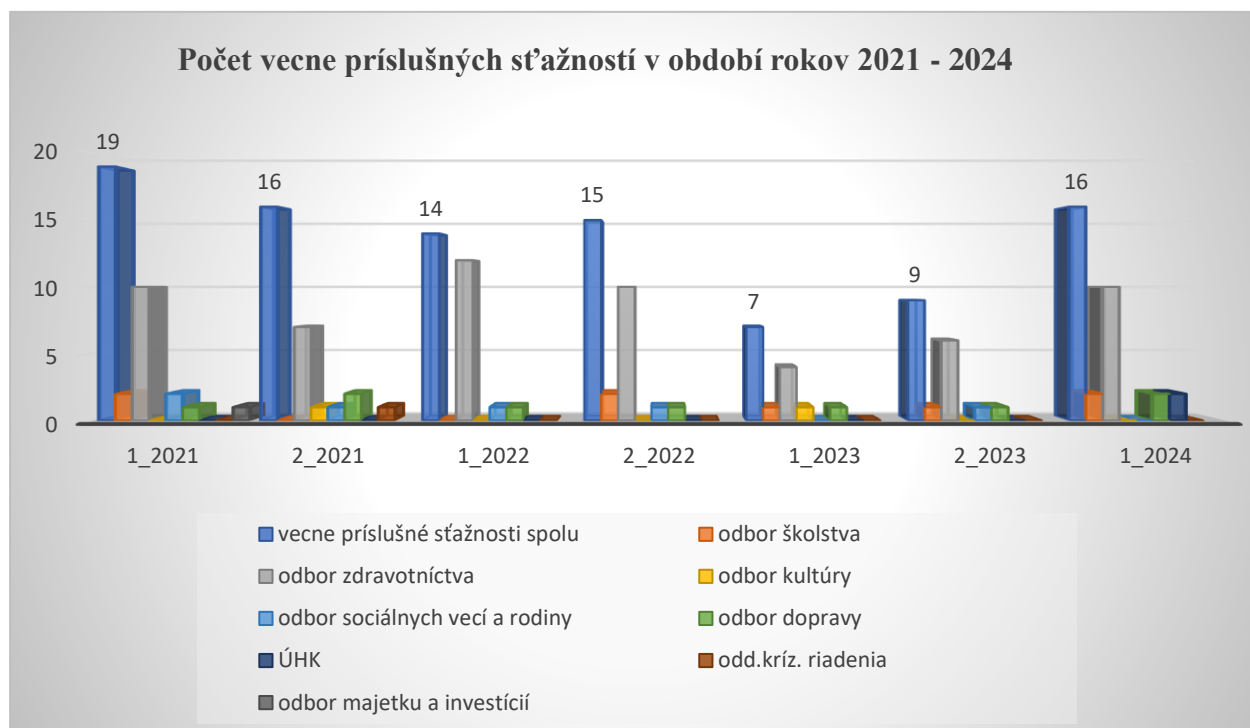
- odbor zdravotníctva Úradu PSK- 10 sťažností
- hlavný kontrolór a ÚHK PSK- 2 sťažnosti
- odbor kultúry Úradu PSK - 1 podnet.

Zo šesťnásť vecne príslušných sťažností bolo:

- 7 sťažností **neopodstatnených**,
- 1 sťažnosť bola v 3 námietkach vyhodnotená ako **neopodstatnená** a v dvoch námietkach ako **opodstatnená**,
- 4 sťažnosti boli **opodstatnené**,
- 1 sťažnosť **nebolo možné vyhodnotiť**, nakoľko išlo o tvrdenie proti tvrdeniu,
- 3 sťažnosti sú v čase vykonania kontroly vybavovania sťažností a petícií na Úrade PSK **v štádiu riešenia**.

Zo 4 riešených podnetov a anonymných sťažností boli 2 vyhodnotené ako **opodstatnené** a 2 ako **neopodstatnené**.

Graf č. 4



V 1. polroku 2024 bolo v centrálnej evidencii Útvoru hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja evidovaných šesť petícií. Dve petície boli podľa obsahu posúdené ako vecne nepríslušné. V zmysle Zákona č. 85/ 1990 Zb. z. o petičnom práve a v zmysle Zásad vybavovania sťažností a petícií v podmienkach Prešovského samosprávneho kraja, boli petície postúpené príslušným orgánom, ktorým do pôsobnosti vybavenie petícií patrí, o čom boli predsedovia petičných výborov písomne informovaní. Výsledkom prešetrenia petícií PE 01/01/2024, PE 03/01/2024 a PE 04/01/2024 je **rozhodnutie PSK o nevyhovení požiadavkám uvedených**

v petícii. K PE 02/01/2024 bolo prijaté Uznesenie č. 383/2024 z 12. zasadnutia Zastupiteľstva Prešovského samosprávneho kraja zo dňa 15.4.2024, ktorým Zastupiteľstvo PSK schválilo: A.1. ideový zámier „*Investičná príprava stavby prepojenia juhovýchodného obchvatu mesta Prešov na rýchlostnú cestu R4 a cestu III .triedy III/3431*“ a A.2. ideový zámier „*Podpora prípravy odpadov na opätovné použitie a recykláciu stavebného odpadu v rámci správy a údržby a obnovy ciest/ „Recyklačné centrum“*“

Za účelom efektívneho a transparentného procesu pri vybavovaní sťažností kontroluje ÚHK sprístupňovanie informácií na webovej stránke PSK v časti [Sťažnosti a petície/Sledovanie vybavenia sťažností](#) súlade so zákonom 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

4 INÉ ČINNOSTI

Hlavný kontrolór v súčinnosti s ÚHK PSK okrem predchádzajúcich kontrolných činností v priebehu hodnoteného obdobia:

- zabezpečoval kontrolu plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK a predkladal informatívne správy o ich plnení na zasadnutia Zastupiteľstva PSK,
- spracoval Správu o kontrolnej činnosti ÚHK PSK za 1.polrok 2024,
- spracoval Stanovisko HK k záverečnému účtu PSK za rok 2023,
- spracoval stanoviská k prijímaniu návratných zdrojov financovania,
- v súlade s § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. zabezpečoval sledovanie stavu a vývoja dlhu VÚC,
- v súčinnosti s príslušnými odbormi PSK reagoval na interpelácie poslancov a na žiadosti o poskytnutie informácie v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Na základe internej evidencie odpovedal hlavný kontrolór v kontrolovanom období na 2 interpelácie poslancov a žiadosti o poskytnutie informácií,
- zúčastňoval sa pracovných stretnutí hlavných kontrolórov samosprávnych krajov Slovenskej republiky,
- pravidelne sa zúčastňoval zasadnutí komisií pri Zastupiteľstve PSK a porád riaditeľov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK, kde informoval o výsledkoch kontrol v danej oblasti,
- na základe pozvánky NKÚ SR sa hlavný kontrolór a zástupcovia ÚHK dňa 16.04.2024 zúčastnili pracovného stretnutia ku kontrole sociálnych podnikov v Bratislave.
- v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov postupoval v zmysle interného predpisu Smernica k podávaniu, preverovaniu a evidovaniu oznámení podávaných v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- v rámci podpory projektu „Posilňovanie právneho štátu na lokálnej úrovni na Zakarpatskej Ukrajine“, ktorý bol realizovaný s podporou Ministerstva zahraničných vecí Holandského kráľovstva sa ÚHK zúčastnil workshopu, kde odprezentoval príklady dobrej praxe z oblasti transparentnosti v Prešovskom samosprávnom kraji.

Kontrola v samospráve nie je kontrolou represívnu, ale je súčasťou riadenia pri nakladaní s verejnými prostriedkami. Plní úlohu spätnej väzby a získané poznatky slúžia aj pre zlepšenie riadiacej práce v organizáciách PSK.

Hlavný kontrolór a ÚHK kladie dôraz na predchádzanie a zamedzenie vzniku porušení a nedostatkov. Z toho dôvodu hlavný kontrolór v hodnotiacom období poskytoval aj odborné konzultácie za účelom prijímania takých opatrení, ktoré v maximálnej možnej miere zamedzia vzniku nedostatkov. Zároveň bol vytvorený priestor na diskusiu a poskytnutie odborného názoru pri riešení aktuálnych otázok a problémov vyplývajúcich z každodennej praxe.

Na základe internej evidencie absolvoval hlavný kontrolór v 1. polroku 2024 celkovo **62 konzultačných stretnutí**.

4.1 Protispoločenská činnosť

Hlavný kontrolór PSK postupuje v prípade podnetu v súlade so zákonom č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov a s aktualizovanou smernicou Prešovského samosprávneho kraja o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti účinnou od 15.11.2022.

Smernica bola vypracovaná v spolupráci s príslušnými odbormi PSK a Úradom na ochranu oznamovateľov protispoločenskej činnosti. Reflektuje na aktuálne trendy a potreby pri ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a pri objektívnom posudzovaní a prešetrovaní s tým súvisiacich podnetov.

V hodnotenom období bol zaevidovaný 1 podnet súvisiaci s protispoločenskou činnosťou. Podnet sa týkal podozrenia z rozkrádania verejných financií a možného konfliktu záujmov. Po dôslednom prešetrení prípadu a postupu pri nakladaní s verejnými prostriedkami bol podnet vyhodnotený ako neopodstatnený.

V 1 polroku 2024 bol v súlade s platnou legislatívou uzavretý aj prípad podnetu od zamestnanca Ú PSK z roku 2021.

5 VZDELÁVANIE A ODBORNÁ PRÍPRAVA ZAMESTNANCOV ÚHK PSK

Náročnosť výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach PSK vzhľadom na počet organizácií v jej zriaďovateľskej pôsobnosti vyžaduje od každého zamestnanca ÚHK PSK ďalšie vzdelávanie formou samoštúdia, ako aj individuálnych konzultácií v oblasti všeobecne záväzných právnych predpisov s ústrednými orgánmi štátnej správy, s Úradom pre VO, ako aj NKÚ.

V rámci odborného vzdelávania a odbornej prípravy využívajú hlavný kontrolór a zamestnanci ÚHK aj online odborné kurzy a školenia a tiež prezenčné školenia organizované Úradom PSK.

Zamestnanci ÚHK sa v záujme získavania aktuálnych informácií a postupov PSK vo vzťahu k zriadeným organizáciám zúčastňujú pracovných stretnutí a školení, ktoré organizujú odbory PSK. Témou jedného z posledných pracovných stretnutí bolo hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, ktoré je zároveň hlavným zameraním finančných kontrol ÚHK.

6 SPOLUPRÁCA S ÚRADOM PSK A OSTATNÁ ČINNOSŤ

Správy z finančných kontrol sú po ich ukončení predkladané na Úrad PSK v troch exemplároch a to predsedovi PSK, riaditeľovi Úradu PSK a príslušnému vedúcemu odboru, podľa vecnej príslušnosti. Tento je povinný o výsledkoch kontroly informovať príslušnú komisiu Zastupiteľstva PSK. Správy z finančných kontrol majú slúžiť kompetentným zamestnancom na oboznámenie sa s kontrolnými zisteniami a následným vykonaním nápravy.

Hlavný kontrolór sa v rámci realizácie kontrolnej činnosti ÚHK stretával s riaditeľmi organizácií pri zahajovaní kontrol. Pri oboznamovaní výsledkov z vykonaných finančných kontrol sú prizvaní aj zamestnanci z ekonomických úsekov v kontrolovaných subjektoch. V zmysle zákona o finančnej kontrole boli prerokované zistené nedostatky a spôsoby ich odstránenia tak, aby sa v budúcnosti neopakovali prostredníctvom prijímania účinných opatrení.

Popis kontrol a kontrolných zistení spracovaný ÚHK PSK tvorí prílohu č. 1. Z dôvodu lepšej prehľadnosti bola ÚHK spracovaná evidencia kontrol vykonaných za 1. polrok 2024, ktorá tvorí prílohu č. 2 a prehľad kontrolných zistení podľa porušení platnej legislatívy za 1. polrok 2024, ktorý tvorí prílohu č. 3.

7 Prílohy

Zoznam príloh:

Príloha č. 1 Popis kontrol a kontrolných zistení za 1. polrok 2024

Príloha č. 2 Evidencia vykonaných kontrol za 1. polrok 2024

Príloha č. 3 Prehľad kontrolných zistení podľa porušení platnej legislatívy za 1. polrok 2024